

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА 2024 Г.**

1. Обща информация за Дружеството

1.1. Правен статут

Търговското дружество "В и К" ЕООД гр.Монтана е регистрирано в Михайловградския окръжен съд, съгласно решение от 19.02.1992 г. по фирмено дело № 2047/1991 г. с основен капитал 476 хил.лв.

На основание Решение на Окръжния съд гр.Монтана от 29.10.1998 г. капиталът на Дружеството бе актуализиран в намаление на 467 хил.лв., което бе в резултат на отделянето в самостоятелно "В и К" дружество гр.Берковица.

С Решение № 2047/06.03.2000 г. на Окръжен съд – гр.Монтана се вписаха промени в наименованието на фирмата, а именно: "Водоснабдяване и канализация" ООД. Съдружници в дружеството са:

Държавата, представлявана от МРРБ, съответно чрез Български ВиК Холдинг ЕАД;

Община Монтана;
Община Бойчиновци;
Община Брусарци
Община Вълчедръм
Община Георги Дамяново
Община Лом
Община Медковец
Община Чипровци
Община Якимово.

Дружеството е с 51 % държавно участие и 49 % общинско участие.

Основният капитал на дружеството е деноминирани на 467 хил. лв. - Решение № 2047/09.02.2000 г.

Към 31 декември 2024 основният капитал на ВиК е в размер на 467 хиляди лева и се състои от 46686 дяла, всеки с номинална стойност 10 лева.

Седалището на дружеството е в България, с адрес по съдебна регистрация град Монтана, ул. "Ал.Стамболийски" № 11.

Дружеството се управлява и представлява от управителя инж. Валери Димитров Иванов.

Средно списъчният брой на персонала в дружеството за 2024 г. е 329 бр.

1.2. Предмет на дейност. Законова рамка.

Дружеството е с предмет на дейност водоснабдяване, канализация и пречистване на водите, инженерингови услуги в страната и чужбина.

Дружеството осъществява дейността си чрез предоставяне на услугите водоснабдяване, канализация и пречистване на отпадъчни води на потребителите

в общините Монтана, Лом, Вършец, Бойчиновци, Чипровци, Вълчедръм, Брусарци, Г.Дамяново, Медковец и Якимово.

Дейността на Дружеството се осъществява в съответствие с изискванията на Закон за водите и притежава разрешителни за водовземане от подземни води, разрешителни за ползване на водни обекти за заустване на отпадъчни води, издадени от съответните басейнови дирекции към Министерството на околната среда и водите (МОСВ). Целта на водовземането е за питейно-битови нужди.

За правото на водоползване Дружеството заплаща такса в размер, определен по Тарифата за таксите за правото на водоползване и/или разрешено ползване на воден обект, приета с Постановление на Министерския съвет № 154 от 2000 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ООД е изготвен в пълно съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, приети от Министерски съвет и са в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил.лв., освен ако нещо друго изрично не е указано.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Законодателни промени в сила от 2016 година, засягащи дейността през текущия отчетен период:

Дружеството е подписало договор, който е породил съответни стопански отношения, ефектите от които са представени във финансовите отчети за следващите години, а именно:

- Договор от 17.03.2016 г. за стопанисване, поддържане и експлоатация на ВиК системите и съоръженията и предоставяне на водоснабдителни и канализационни услуги, сключен между Водоснабдяване и канализация ООД - гр. Монтана и Асоциация по ВиК на обособената територия, обслужвана от Водоснабдяване и канализация ООД - гр. Монтана.

Във връзка с промените в Закона за водите /чл. 198п, ал.1 във връзка с 198о, ал.1/ Дружеството има задължение да предаде имуществото и активи, които са публична държавна и/или общинска собственост на съответните общини и държава, да ги отпише от баланса си и въз основа на подписания договор с водната асоциация да признае право на ползване и задължение за извършване на инвестиции по реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи за период от 15 години.

Договорът предоставя на оператора права на достъп до и за експлоатация на публични ВиК активи при строго определен начин на използване - за извършване на обществена ВиК услуга от оператора, без той да може да използва активите за

други цели, извън изрично определените от възложителя. В този смисъл договорът дава на оператора „права на достъп“ за експлоатация на публичните ВиК активи, но за целите на предоставяне на обществена, строго дефинирана и регулирана услуга - ВиК услуга. В замяна на получените по силата на договора права на достъп за експлоатация на публичните активи и за таксуване на потребителите на обществената ВиК услуга, операторът поема ангажимент за задължителни инвестиции в конкретно определен размер.

В началото на действие на договора, Дружеството оценява нематериалния актив /права на достъп и експлоатация/ с помощта на специалист, първоначално по сумата на най-добрата приблизителна счетоводна оценка на разходите, които ще са необходими да се уреди настоящото задължение към датата на първоначално признаване, касаещо поетите неотменими ангажименти за реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи. При първоначалното отчитане на получените права на достъп и експлоатация на публичните ВиК активи, съгласно сключения договор със съответните АВиК Дружеството следва да признае задължение за получени права на достъп по настояща стойност на плащанията, които се очаква да бъдат направени за покриване на задължението за поддържане на инфраструктурата до определено ниво на възможност за експлоатация или възстановяване на инфраструктурата на определено ниво на възможност за експлоатация или възстановяване на инфраструктурата до определено ниво на възможност за експлоатация или възстановяване на инфраструктурата до определено състояние, преди тя да бъде предадена на възложителя в края на договора. В оценката на задължението не се включват задължения за строителство или модернизация, тъй като те представляват задължение за изграждане на нови активи /несъществуващи към момента на първоначално отчитане/ и се представят в годишния финансов отчет като поети ангажименти за придобиване на нематериални активи.

Задълженията за получени права на достъп и експлоатация се преразглеждат на края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка. Подобно преизчисление се налага при настъпили промени в задължението за поддръжка на инфраструктурата до определено ниво на възможност за експлоатация или възстановяване на инфраструктурата до определено състояние, например при сключването на анекс към договора със съответната АВиК, който променя годишните задължителни нива на инвестициите, без да се променя общата сума на задълженията.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, който съгласно законодателството е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

При първоначално признаване, сделка или операция в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като се прилага обменния курс към момента.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет

Приблизителните оценки, докладвани в настоящия отчет, се отнасят до начисляване на амортизация, обезценка на вземания, обезщетения при пенсиониране на персонала.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.6. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Тя се коригира ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала /в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети/. Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и счетоводен баланс към началото на най-ранния сравнителен период.

2.7. Управление на финансовите рискове

2.7.1. Фактори на финансовите рискове - в хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7.2. Валутен риск - основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е обвързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

2.7.3. Лихвен риск - лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заеми, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дейността на Дружеството не е изложена на финансови рискове включващи ефектите от промяната на валутните курсове и лихвени проценти по търговски кредити.

2.7.4. Кредитен риск - Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби. Съгласно приложимата нормативна база Дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск. Политиката на Дружеството в тази област включва и предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти.

2.7.5. Ликвидност - Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване своевременно погасяване на задълженията си в договорените с контрагентите му срокове.

2.8. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие.

Дружеството погасява редовно своите задължения и няма просрочени такива към датата на баланса. То има добри взаимоотношения с банката-кредитор, спазва договорените кредитни условия при ползването на банковия овърдрафт. По мнение на ръководството не са налице в обзримо бъдеще негативни фактори, които биха могли да окажат влияние на Дружеството.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или променени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

Дружеството притежава следните нематериални активи:

- Права на достъп и експлоатация;
- Лицензии;
- Програмни продукти;

Други нематериални активи.

Последващи разходи, се добавят към себестойността на актива, само ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода, през който са направени.

Избраният праг на същественост на нематериалните активи е 700 лева.

Във връзка с изискванията на Закона за водите и подписан през 2016г. договор от страна на "В и К" ООД гр.Монтана с АВиК дружеството е признало като нематериален актив и „права на достъп и експлоатация“. Оценени са по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и модернизация, т.е. съгласно срока на договора.

3.2. Дълготрайни материални активи

Първоначално оценяване

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на актив, когато тези разходи превишат 700 лева.

Активите, които са наети по договор за финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни материални активи. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителния план.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2024

материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайните материални активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, най-малко веднъж в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Към 31.12.2024 г. е извършен цялостен преглед и е установено, че няма индикации за обезценка и промяна на полезния срок на годност.

3.3. Отчитане на амортизациите на нетекущи /дълготрайни/ активи

Амортизациите на нетекущите активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите, на напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба.

По групи активи е определен в години полезен живот, както следва:

	<u>2024 г.</u>
Сгради и конструкции	25-33
Съоръжения	25
Машини и оборудване	4-10
Автомобили	4-10
Транспортни средства	10
Стопански инвентар	7
Компютри	2-5
Нематериални активи	2
Нематериални активи-права за ползване	15

Полезният живот на ДМА се преразглежда най-малко при приключване на всяка финансова година и ако се налага се правят промени.

3.4. Материални запаси

Съгласно СС 2 „Материални запаси“, материалните запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност;
- намиращи се в процес на производство за такава продажба;
- под формата на материали, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги.

Материалните запаси при тяхното придобиване са оценявани по цена на придобиване, включваща всички разходи по доставянето им. Оценката на потреблението им е извършвана по метода средно претеглена цена, която се изчислява на месечна база или след всяко изписване. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.5. Вземания

Търговските и другите вземания са оценени по стойността на тяхното възникване, намалена със стойността на начислена обезценка за несъбираемост.

Преоценката на вземанията се извършва на база счетоводната политика.

Ръководството на Дружеството извършва преглед на вземанията на портфейлна база, като разделя вземанията по групи клиенти и райони, а при необходимост преценка и на индивидуална база за юридическите лица.

3.6.Парични средства

Паричните средства включват неблокирани касови наличности и салда по банкови сметки. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2024.

3.7. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2024

Търговските задължения се класифицират като текущи пасиви в случаите, в които плащането им следва да бъде извършено в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. В останалите случаи се класифицират като нетекущи.

3.8. Капитал и резерви

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалното състояние по съдебна регистрация.

3.9. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите във „ВиК“ ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р България.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Изчислението на размера на дългосрочни задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения, за да определи тяхната сегашна стойност, която включва в баланса като дългосрочно задължение към персонала, а

респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за приходи и разходи.

3.10. Приходите

Дружеството предоставя основно ВиК услуги, свързани с доставянето на питейна вода, както и отвеждане и пречистване на отпадни води. Приходите от основни ВиК услуги се признават с течение на времето на база на отчетените количества вода, измерена чрез показанията на водомери при предложени от Дружеството и утвърдени от КЕВР цени, дъгласно Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационни услуги /ЗРВКУ/.

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена – отчетените количества по измерителните уреди /водомери/ изразходвана вода от потребителите се фактурират и признават в приходи, а разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Дружеството предоставя други услуги като ВиК оператор, свързани с присъединяването на потребители, издаване на разрешителни, ремонт и калибриране на водомери, издаване на становища, съгласуване на скици и проекти.

Дружеството предоставя услуги по реконструкция и модернизация на съществуващите публични активи на съответната ВиК инфраструктура. Приходите от услуги по реконструкция и модернизация на ВиК мрежата се признават към определен момент във времето – когато Дружеството прехвърли контрола върху услугите, в които услуги са получени от клиента и той ги приема. Съгласно договора със съответните АВиК това се извършва в края на отчетния период при завършване на услугите и прехвърлянето им към съответните общини. Фактурите към клиентите се издават при предаване на услугите, като плащането на възнаграждението не е дължимо, тъй като съответната АВиК издава фактура на бартерен принцип.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и представляват приходи от лихви, а приходите от дивиденди при вземане на решение за разпределение.

Приходите от финансираня се признават едновременно с начислените разходи за тях.

3.11. Разходи

Разход е намалението на икономическите изгоди през годината под формата на изходящи потоци или изчерпване на активите, или понасяне на пасиви, които водят до намаляване на собствения капитал.

Разход се признава незабавно в отчета за приходите и разходите, когато разходът не създава бъдещи икономически изгоди или когато и в степента, до която, бъдещите икономически изгоди не отговарят или престанат да отговарят на изискванията за признаване в баланса като актив.

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2024

Банковите такси за обслужването на разплащателните сметки се третираат като разходи за дейността.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят основно от банкови такси и лихвени разходи.

Разграничаване на текущи/нетекущи активи и пасиви

Дружествата оповестява сумата, която се очаква да бъде възстановена или уредена не повече от дванадесет месеца след края на отчетния период и повече от дванадесет месеца след края на отчетния период.

3.12. Данъци върху печалбата

Текущите данъци от печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2024 г. е 10% (2023 г. - 10%).

Отсрочените данъци от печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на отчета за приходи и разходи или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на отчета за приходи и разходи или капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2024г. отсрочените данъци от печалбата са оценени при ставка 10%

4. Нетекущи /дълготрайни/ активи и амортизация

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД - МОНТАНА
 Приложение към финансовия отчет за 2024

4.1. Нематериални дълготрайни активи				
Отчетна стойност	Програмни продукти	Придобити права	Други ДНМА	Общо
Салдо на 01 януари 2024	226	5277	8	5511
Постъпили				
Излезли				
Салдо на 31 декември 2024	226	5277	8	5511
Амортизация				
Салдо на 01 януари 2024	217	2369	3	2589
Начислена за годината	6	445		451
Амортизация на отписаните				
Салдо на 31 декември 2024	223	2814	3	3040
Балансова стойност на 31 декември 2024	3	2463	5	2471

4.2. Дълготрайни материални активи							
Отчетна стойност	Земи (терени) BGN 000	Сгради и конструкции и BGN 000	Машини и оборудване BGN 000	Съоръжения BGN 000.	Транспортни средства BGN 000	Други Активи в процес на изграждане BGN 000.	Общо BGN 000
Салдо на 01 януари 2024	117	885	2495	76	1243	368	5184
Постъпили		39	251		160	338	788
Излезли			58			377	435
Салдо на 31 декември 2024	117	924	2688	76	1403	329	5537
Амортизация							
Салдо на 01 януари 2024		710	2207	69	1056		4042
Начислена за годината		31	99	2	31		163
Амортизация на отписаните			58				58
Салдо на 31 декември 2024		741	2248	71	1087		4147
Балансова стойност на 31 декември 2024	117	183	440	5	316	329	1390

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2024

Към 31.12.2024 г. в състава на ДМА са включени активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се ползват в стопанската дейност на дружеството по отчетна стойност както следва:

Сгради	-	125 хил.лв.
Съоръжения	—	28 хил.лв.
Машини и оборудване	—	2100 хил.лв.
Транспортни средства	—	945 хил.лв.
Други	—	209 хил.лв.

Представените в счетоводния баланс активи в процес на изграждане, представляват извършени от дружеството разходи за придобиване на дълготрайни материални активи във В и К структура, които към датата на счетоводния баланс не са завършени и съответно не са въведени в експлоатация.

Съгласно Закона за водите, комплексите и значимите язовири, включително водохранилищата им и събирателните им деривации, както и съоръженията и системите за водоснабдяване на населените места, както и съоръженията и системите за отвеждане и пречистване на отпадъчните води са публична държавна и/или са публична общинска собственост.

Дружеството няма неизползваеми активи, както и активи върху които са учредени ипотeki и залози. Към 31.12.2024 г е извършен преглед на всички значими позиции от машини, съоръжения и оборудване с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност и счита, че балансовата стойност не превишава възстановимата им стойност.

Дружеството капитализира в счетоводния баланс към датата на влизане в сила на договора /01.05.2016г./ нематериален актив — "права на достъп и експлоатация", оценен по настоящата стойност на очакваните бъдещи плащания по задължения за реконструкция и модернизация срещу признаване на задължение за придобитите права, равно на задължението по изпълнение на инвестиционна програма.

Към 31.12.2024 година е извършен преглед на нематериалните активи — "права на достъп и експлоатация", прегледани са счетоводните записвания и изчисления с оглед евентуално влияние върху нейните активи и финансовия резултат на Дружеството.

Дружеството спазва по години минималните инвестиции в публични активи съгласно инвестиционната програма, които се приемат и на общите събрания на ВиК Асоциацията и се предлагат промени ако се налагат в съответствие с клаузите на Договора.

5. Отсрочени данъци

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА
Приложение към финансовия отчет за 2024

	31 декември 2024 BGN 000	31 декември 2023 BGN 000
Данъчен ефект от обезценка на вземания	87	4
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	54	40
Данъчен ефект от задължения за неизползвани отпуски	33	26
Общо отсрочени данъчни активи	174	70

6. Материални запаси

	31 декември 2024 BGN 000	31 декември 2023 BGN 000
Основни материали	821	692
Резервни части	121	119
Гориво-смазочни материали	26	30
Други материали	35	32
Общо материални запаси	1003	873

Ръководството счита, че материалните запаси на стойност 1003 хил.лв. налични към 31 декември 2024 г. ще бъдат използвани за изпълнение на поетите ангажименти за задължителни инвестиции през 2025 г. и следващите години. Предвид дейността на дружеството свързана с експлоатация и поддръжка на съществуващите дълготрайни активи и поетите ангажименти за задължителни инвестиции, ръководството е преценило, че не е вероятно материалните запаси да могат трудно да реализират своята стойност в дейността поради слаба използваемост. Следователно не са налице индикации за обезценката на тези материални запаси, налични към 31 декември 2024 г.

7. Търговски и други вземания

	31 декември 2024 BGN 000	31 декември 2023 BGN 000
Вземания по продажби, бруто	2654	2709
Загуби от обезценка за несъбираемост	(760)	(384)
Вземания по продажби, нетно	1894	2325
Вземания от предприятията в групата	113	87
Други краткосрочни вземания, бруто	1756	1327
Загуби от обезценка за несъбираемост	(1028)	(573)
Други краткосрочни вземания, нетно	728	754
Общо	2735	3166

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2024

Възрастов анализ на вземанията от клиенти включително обезценки е представен по-долу:

	31 декември 2024 BGN 000	31 декември 2023 BGN 000
До 90 дни	529	984
От 90 до 180 дни	691	472
От 180 до 360 дни	674	485
Над 360 дни	-	384
Общо	1894	2325

8. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки - 962 х.лв. и каса 15 х.лв. към 31.12.2024 г. и съответно 708 х.лв. и 21 х.лв към 31.12.2023 г.

9. Собствен капитал

	31 декември 2024 BGN 000	31 декември 2023 BGN 000
Записан капитал	467	467
Законови резерви	1903	1903
Други резерви	1853	1853
Печалба/загуба след облагане с данъци от текущата година.	575	43
Непокрита загуба	(774)	(817)
Общо собствен капитал	4024	3449

10. Провизии за пенсии и други подобни задължения

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашните стойности на задължението на Дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2024г. при настъпване на пенсионна възраст.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала Дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА
Приложение към финансовия отчет за 2024

	31.12.2024 BGN 000	31.12.2023 BGN 000
Сегашна стойност на задължения на 1 януари	410	536
Разходи по текущ трудов стаж	53	29
Плащания през периода	(202)	(146)
Разходи за лихви	18	16
Актьорска печалба/загуба (балансиращо число)	265	(25)
Сегашна стойност на задължения на 31 декември	544	410

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2024 BGN 000	31.12.2023 BGN 000
1. Работна заплата		
Дисконтов процент	4,5%	3%
Ръст на РЗ през първите 3 години	1%	2%
Ръст на РЗ за останалия период	0,6%	1%
2. Степен на оттегляне на персонала		
18-30 години	13,5%	10%
31-40 години	13,5%	10%
41-50 години	13,5%	10%
51-60 години	13,5%	10%
Над 60 години	13,5%	10%

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България съгласно данните на Националния статистически институт;
- нетрудоспособност и преждевременно пенсиониране са използвани статистически данни за смъртност с 50% корекция на вероятностите за настъпване на събитие.

Този план с дефинирани доходи може да създава на Дружеството рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетието и риск свързан с нарастването на работната заплата.

За инвестиционния риск – Дружеството следва да наблюдава и текущо да балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит в структурата на задължението показва, че необходимият ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2024

За лихвения риск- всяко намаление на доходността на ДЦК води до увеличаване на задължението по плана.

За риска свързан с дълголетие- увеличението на продължителността на живота би повлияло в посока увеличение на задължението; През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател.

За риска свързан с нарастването на работната заплата- прилага се най-добрата преценка, за бъдещото нарастване на работните заплати. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението.

11. Задължения

	31 декември 2024 BGN 000	31 декември 2023 BGN 000
Получени аванси	10	8
Задължение към доставчици	1010	1486
Задължения към предприятия от групата	1439	1842
Задължения към бюджета	286	144
В т.ч.		
- ДДС	145	112
- Други данъци и държавни такси	57	32
Задължения към персонала	717	584
В т.ч.		
- РЗ м. декември	384	324
- неизползван отпуск	333	260
Задължения за осигуряване	217	178
В т.ч.		
- Осигуровки ДОО	115	97
- Осигуровки ЗОК	37	31
- Осигуровки неизползван отпуск	65	50
Други	503	801
В т.ч.		
- удръжки от заплати	100	41
- гаранции по ЗОП	44	39
- задължения за придобити права	156	255
- други	203	466
Общо	4182	5043

Задълженията по придобити права са възникнали въз основа на подписан на 31.03.2016 година договор между АВиК и ВиК ООД гр.Монтана за поддържане и стопанисване на ВиК активи. Договорът е в сила от 01.05.2016 г. и е за срок от 15 години.

Финансовият пасив представлява настоящата стойност на задължението за плащане, а нематериалният актив е даденото право на позване. Преоценка на задължението се прави при определени събития – промяна в условията на Договора, промяна в бъдещите плащания, промяна на процентите, които се ползват при изчисляване на плащанията и едва тогава се прави корекция в пасива на задължението и в правото на ползване.

През 2023 г. в дружеството е създаден нов нематериален дълготраен актив, като следствие от изграден нов дълготраен, материален актив, който не е част от

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА
Приложение към финансовия отчет за 2024

задължителната инвестиционна програма, първоначално приета с договора между ВиК ООД и АВИК. Обекта е изпълнен по ЕСКО договор, в т.ч.: задължения над 1 г. – 764 хил.лв. /31.12.2023г- 939 хил.лв./.

Дружеството има сключен договор с банка ОББ АД за предоставяне на кредит - овърдрафт в размер на 300 хил. лв., който през 2024 г. не е ползван, но е на разположение на Дружеството.

12. Приходи от дейността

	2024 BGN 000	2023 BGN 000
Приходи от продажба на ВиК услуги	16619	13333
в т.ч. от:		
- приходи от доставяне	13722	10876
- приходи от отвеждане	814	686
- приходи от пречистване	2083	1771
Приходи от предоставени	208	192
нерегулирани услуги		
Общо	16827	13525

Приходите от реконструкция, модернизация и подмяна на съществена част от ползваните ВиК активи, съгласно договора с Асоциацията по ВиК за 2024 г. са в размер на 338 хил.лв.

13. Разходи за придобиване на активи по стопански начин

	2024 BGN 000	2023 BGN 000
Капитализирани собствени разходи за ДА	338	332
Общо	338	332

14. Други приходи

	2024 BGN 000	2023 BGN 000
Приходи от финансиране	571	221
Приходи от лихви върху просрочени задължения на клиенти	200	176
Други приходи	9	4
Приходи от отписани задължения	30	27

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2024

Приходи от продажба на материали	2	8
Приходи от ремонтни дейности	2	3
Приходи от отпадъчни материали	8	5
Приходи от работнически стол и Учебен център	2	2
Общо	824	446

15. Разходи за материали

	2024 BGN 000	2023 BGN 000
Разходи за материали, в т.ч.		
Суровини и материали за основната дейност	1075	908
Горива и смазочни материали	363	376
Електроенергия	3860	3793
Канцеларски материали	49	37
Други разходи за материали	12	11
Общо	5359	5125

16. Разходи за външни услуги

	2024 BGN 000	2023 BGN 000
Разходи за външни услуги		
• Застраховки	65	65
• Суми по граждански договори и хонорари	82	75
• Наеми	10	17
• Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	77	68
• Нает транспорт	45	35
• Текущ ремонт на съоръжения	276	131
• Външни услуги за реконструкция и модернизация	73	126
• Консултантски услуги	92	31
• Рекламни дейности	4	1
• Извънгаранционна поддръжка и абонамент	59	58
• Охрана	469	395
• Проверка и изпитания на уреди и съоръжения	57	44
• Местни данъци и такси	157	146
• Такси към МОСВ и КЕВР	463	448
• Възстановяване на настилки	14	31
• Инкасови услуги на парични средства	145	115
• Съдебни такси	7	4
• Разходи за поддръжка на автомобили	2	6
• Интернет	20	20
• Дезинфекция и дератизация	22	21
• Разрешителни	24	11
• Почистване на СОЗ	29	-
• Юридически услуги	2	1
• Други	50	67
Общо	2244	1916

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА
Приложение към финансовия отчет за 2024

17. Разходи за персонала

	2024 BGN 000	2023 BGN 000
Разходи за заплати и възнаграждения - общо	5909	4694
в т.ч.:		
- на наетите лица по трудови правоотношения	5521	4357
- на управителните и контролни органи на дружеството	123	142
- Начисления за неизползван отпуск	62	49
- Начисления за обезщетения при пенсиониране	203	146
Разходи за социални и здравни осигуровки и надбавки	1708	1456
Общо	7617	6150

Средносписъчният брой на персонала на Дружеството без лицата в отпуск по майчинство към 31.12.2024 г. е 329 човека, в т.ч. жени – 77, а към 31.12.2023 г. е 343, в т.ч. жени -80.

18. Други разходи

	2024 BGN 000	2023 BGN 000
Разходи за командировки и пътувания	19	18
Представителни разходи	11	7
Охрана на труда	25	9
Отписани вземания с изтекъл давностен срок	322	8
Санкция НП №МН-СЗБ-24-150 ДО МН-СЗБ-24-170/18.12.2024 80% НА ДАМТН-ГД МН	3	
Обучение	16	8
Членски внос	2	2
Провизии	831	63
Други	1	90
Общо	1230	215

19. Финансови приходи/(разходи), нетно

	2024 BGN 000	2023 BGN 000
Разходи за лихви/вкл.финансови разходи по задължение за придобити права	(365)	(270)
Банкови такси	(6)	(4)
Общо	(371)	(274)

20. Счетоводна печалба/загуба:

Това е финансовият резултат от дейността на Дружеството преди облагането му с данъци: счетоводна печалба в размер на 554 хил.лв. /2023г: счетоводна печалба 46 хил.лв./.

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА
Приложение към финансовия отчет за 2024

21. Разходи за данъци

Към 31.12.2024 г. разходът за данък върху печалбата е както следва:

	2024 BGN 000	2023 BGN 000
Счетоводна загуба/печалба/ преди облагане с данъци	554	46
Дължим текущ данък по приложима ставка	83	-
Данъчен ефект от постоянни и временни данъчни разлики, нетно	(104)	3
Разход за данък върху печалбата	(21)	3

22. Управление на капиталовия риск

С управление на капиталовия риск Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собствениците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да се поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Дружеството текущо наблюдава структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представена в таблицата към 31 декември:

	2024 BGN 000	2023 BGN 000
Общо дългов капитал	4182	5043
Намален с паричните средства	(977)	(729)
Нетен дългов капитал	3205	4314
Общо собствен капитал	4024	3449
Общо капитал	7229	7763
Съотношение на задлъжнялост (общо пасиви без собствения капитал отнесен към собствения капитал)	0,44	0,56

23. Дивиденди и разпределение на финансовия резултат

Разпределението на финансовия резултат за отчетната година се извършва въз основа на издаден нормативен акт от Министерския съвет на РБ, когато дружеството приключва с положителен финансов резултат.

24. Условни активи и пасиви

Срещу Дружеството няма заведени дела и издадени запори срещу собствени активи.

Дружеството има блокирана сума за учредено обезпечение по банкова гаранция в размер на 11 хил.лв. на Асоциацията на ВиК.

25.Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Начислените брутни възнаграждения на ръководството на Дружеството през 2024 г. и 2023 г. възлизат съответно на 123хил.лв. и респективно за 2023 г. - 142 хил.лв. и представляват краткосрочни доходи на персонала.

26.Свързани лица

Свързани лица на Дружеството са както следва:

Собственик на капитала – 51% е Държавата, представлявана от МРРБ, съответно чрез Български ВИК Холдинг ЕАД, който е със следните дъщерни дружества:

Водоснабдяване и канализация ООД гр. Враца;
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Варна;
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Търговище;
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Монтана;
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Габрово;
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Благоевград;
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Пазарджик;
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Стара Загора;
Водоснабдяване и канализация АД гр. Ловеч;
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Шумен;
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Сливен;
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Перник;
Водоснабдяване и канализация ЕАД гр. Бургас;
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Смолян;
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Плевен;
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Ямбол;
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Пловдив;
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Видин;
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Хасково;
Кюстендилска вода ЕООД гр. Кюстендил;
Водоснабдяване Дунав ЕООД гр. Разград;
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. София;
Водоснабдяване и канализация Добрич АД гр.Добрич;
Водоснабдяване и канализация ООД гр.Кърджали;
Водоснабдяване и канализация ЕООД гр. Исперих;
ВИК Енерджи груп ЕООД.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специално условия и не са предоставяне или получавани никакви гаранции.

Продажба на услуги без ДДС, на свързани лица от групата:

	2024 BGN 000	2023 BGN 000
Водоснабдяване и канализация – Видин ЕООД	65	50

"ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ" ООД -МОНТАНА

Приложение към финансовия отчет за 2024

Водоснабдяване и канализация ООД гр. Враца	1133	952
Общо	1198	1002
Получени услуги и покупки без ДДС, от свързани лица в групата	2024 BGN 000	2023 BGN 000
Водоснабдяване и канализация ООД гр. Враца	40	25
ВиК Енерджи груп ЕООД	3809	4126
Общо	3849	4151
Разчети със свързани лица от групата		
Вземания		
	31.12.2024 BGN 000	31.12.2023 BGN 000
Водоснабдяване и канализация – Враца ООД	110	84
Водоснабдяване и канализация - Видин ЕООД	3	3
Общо	113	87
Задължения към доставчици от групата	31.12.2024 BGN 000	31.12.2023 BNG 000
Водоснабдяване и канализация – Враца ООД	1	2
В и К Енерджи груп ЕООД	335	315
Заем към БВИК Холдинг	1103	1525
Общо	1439	1842

27. Събития, настъпили след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2024 г., освен оповестените в приложението на отчета.